

"Mobil flotta költségelszámolás" szolgáltatás igénybevételével mekkora lesz a megtakarítás?

Példa: Egy cég telefonforgalma bruttó 762e forint. A három példában a legjellemzőbb elszámolási módszerek pénzügyi vonatkozásait mutatjuk be.

	Költségek a magán forgalom dolgozókra terhelése esetén	Költségek, a magán forgalom részleges dolgozóra terhelése esetén	Költségek a vélelmezett magánhasználat utáni adók megfizetése esetén ("20%-os átalány módszere")
Számla végösszege (bruttó)	762 000 Ft	762 000 Ft	762 000 Ft
Magán használat tételes bevallás esetén CompArgo program/szolgáltatás igénybevételével alátámasztott	228 600 Ft	60 000 Ft	0 Ft
SZJA és EHO alap	152 400 Ft	92 400 Ft	152 400 Ft
SZJA (15%)	alap*1,18*15% 0 Ft	16 355 Ft	26 975 Ft
EHO (19,5%)	alap*1,18*19,5% 0 Ft	21 261 Ft	35 067 Ft
Bevétel a dolgozók által befizetett magán forgalomból	228 600 Ft	60 000 Ft	0 Ft

Egyes meghatározott juttatások adója: 0 Ft -37 616 Ft -62 042 Ft

Dolgozók által befizetett magán használat: 228 600 Ft 60 000 Ft 0 Ft

Megvalósításhoz szükséges CompArgo szolgáltatási díja (ÁTLAGOS, BECSÜLT ÉRTÉK): -70 000 Ft -20 000 Ft 0 Ft

EGYENLEG: 158 600 Ft 2 384 Ft -62 042 Ft

A továbbszámolt érték \geq bruttó teljes érték **30%-a** és bizonyítottan volt üzleti célú felhasználás

A továbbszámolt érték $<$ bruttó teljes érték **30%-a** és bizonyítottan volt üzleti célú felhasználás

Levonható ÁFA mértéke:

LEVONHATÓ ÁFA:

100%

162 000 Ft

70%

113 400 Ft

70%

113 400 Ft

Dolgozó felé kiszámlázott összeg ÁFA-ja fizetendő ÁFA-ként jelenik meg (hiszen a dolgozó befizeti a cégnek - cég a NAV-nak):

48 600 Ft

12 756 Ft

0 Ft

A számítás az alábbi szolgáltatásokra vonatkozik(ÁFA tv 124.§(3) bek)

- távbeszélő szolgáltatás SZJ 64.20.11 és 64.20.12.
- mobiltelefon szolgáltatás SZJ 64.20.13.
- internetprotokoll alkalmazása beszédcélú SZJ 64.20.16-ból

Egyes meghatározott juttatás adója = összes használat értékének 20 százalékának a magánszemély által meg nem térített része

A CompArgo „Mobil flotta költségelszámolás” szolgáltatásának igénybevételével a Cég egyenlege – a példa szerint – akár plusz 220 ezer forint (158600+62042) is lehet! Emellett közel 50 ezer forinttal (162000-113400) több áfát írhat le.